



VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA

EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Účetní závěrka a výroční zpráva společnosti Lékárna u nemocnice s. r. o.

The Final Accounts and the Annual Report of the Lékárna u nemocnice s.r.o.

Student: Monika Linková

Vedoucí bakalářské práce: doc. Ing. Dagmar Bařinová, Ph.D.

Ostrava 2013

## Zadání bakalářské práce

Student: **Monika Linková**

Studijní program: B6208 Ekonomika a management

Studijní obor: 6202R049 Účetnictví a daně

Specializace: 00 Účetnictví a daně

Téma: Účetní závěrka a výroční zpráva společnosti Lékárna u nemocnice spol.  
s r.o.  
The Final Accounts And The Annual Report of the Lékárna u nemocnice  
spol. s r.o.

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
2. Charakteristika účetní závěrky vybrané společnosti
3. Charakteristika výroční zprávy vybrané společnosti
4. Vyhodnocení účetní závěrky a výroční zprávy ve vybrané společnosti
5. Závěr

Seznam použité literatury

Seznam zkratk

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Seznam příloh

Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

HAKALOVÁ, Jana. *Účetní závěrka a auditing*. 1. vyd. Brno: Tribun EU, 2010. 146 s. ISBN 978-80-7399-144-9.

KOVANIC, Pavel a Dana KOVANICOVÁ. *Poklady skryté v účetnictví. Díl 2, Finanční analýza účetních výkazů*. 1. vyd. Praha: Polygon, 1995. 217 s. ISBN 8080-901778-4-0.

RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2012*. 12. vyd. Olomouc: ANAG, 2012. 1096 s. ISBN 978-80-7263-714-0.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: **doc. Ing. Dagmar Bařinová, Ph.D.**

Datum zadání: 23.11.2012

Datum odevzdání: 10.05.2013



Ing. Jana Hakalová, Ph.D.  
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová  
děkanka fakulty

„Prohlašuji, že jsem celou práci vypracovala samostatně, kromě příloh č. 1 až č. 12.“

V Ostravě dne 10. 5. 2013



.....

Monika Linková

## **OBSAH**

1. ÚVOD .....	5
2. CHARAKTERISTIKA ÚČETNÍ UZÁVĚRKY VYBRANÉ SPOLEČNOSTI.....	6
2.1 Příprava účetní závěrky .....	6
2.2 Přípravné práce .....	7
2.2.1 Inventarizace .....	7
2.2.2 Účtování na konci roku .....	7
2.3 Účetní uzávěrka .....	7
2.3.1 Uzavírání účetních knih .....	7
2.3.2 Zjištění výsledku hospodaření a vyčíslení daně z příjmu .....	8
2.4 Účetní závěrka .....	8
2.5 Druhy účetních závěrek .....	10
2.5.1 Řádná účetní závěrka .....	10
2.5.2 Mimořádná účetní závěrka .....	10
2.5.3 Mezitímní účetní závěrka .....	11
2.6 Rozsah účetní závěrky .....	11
2.7 Účetní výkazy .....	12
2.7.1 Rozvaha .....	13
2.7.2 Výkaz zisku a ztráty .....	13
2.8 Příloha.....	14
2.8.1 Přehled o peněžních tocích.....	15
2.8.2 Přehled o změnách vlastního kapitálu .....	16
2.9 Konsolidovaná účetní závěrka .....	16
3. CHARAKTERISTIKA VÝROČNÍ ZPRÁVY VE VYBRANÉ FIRMĚ .....	19
3.1 Výroční zpráva .....	19
3.2 Schválení a zveřejnění účetní závěrky.....	21
3.3 Ověření účetní závěrky auditorem.....	21
4. ÚČETNÍ ZÁVĚRKA A VÝROČNÍ ZPRÁVA VE VYBRANÉ FIRMĚ .....	24

4.1	Charakteristika společnosti .....	24
4.1.1	Používané účetní metody, zásady a způsoby oceňování ve společnosti .....	26
4.2	Účetní závěrka vybrané společnosti .....	26
4.2.1	Rozvaha .....	26
	Aktiva .....	27
	Pasiva .....	29
4.3	Výkaz zisků a ztrát .....	31
4.4	Výroční zprávy vybrané společnosti .....	34
4.4.1	Výroční zpráva hospodaření za rok 2009 .....	34
4.4.2	Výroční zpráva hospodaření rok 2010 .....	34
4.4.3	Výroční zpráva hospodaření za rok 2011 .....	35
4.5	Vyhodnocení finanční situace společnosti Lékárna u nemocnice s. r. o. ....	36
5.	ZÁVĚR.....	37
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY .....	38
	SEZNAM ZKRATEK.....	40
	PROHLÁŠENÍ O VYUŽITÍ VÝSLEDKŮ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE	
	SEZNAM PŘÍLOH	
	PŘÍLOHY	

# 1. ÚVOD

Účetní závěrka je klíčový a vrcholový dokument, který vychází z účetních prací a postupů probíhajících na konci účetního období. Podává věrný obrazu o finanční situaci, výkonnosti a dalších skutečnostech podniku, a to jak pro potřeby interních, tak i externích uživatelů. Zejména z toho důvodu je její sestavení považováno za jednu z nejdůležitějších účetních operací.

Nedílnou součástí účetní závěrky je rozvaha, výkaz zisků a ztrát a příloha. Rozvaha vypovídá o stavu majetku a jeho zdrojích financování. Výkaz zisků a ztrát pak rozvádí jednu z nejdůležitějších položek rozvahy, vlastního kapitálu a podává informace o výsledku hospodaření běžného roku. Příloha obsahuje významné a užitečné informace, které tyto dokumenty doplňuje.

Úkolem výroční zprávy je uceleně, vyváženě a komplexně informovat o vývoji výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení účetní jednotky. Auditované účetní jednotky, které mají povinnost výroční zprávu vyhotovit, by měly dbát na její zpracování.

Práce je rozdělena do tří hlavních kapitol, přičemž první a druhá kapitola je teoreticky zaměřená. První kapitola je věnována charakteristice účetní závěrky a dílčích výkazů, které ji tvoří. Věnuje se jak obsahu a náležitosti účetní závěrky tak i operacím, které jí předcházejí. Část první kapitoly se také zabývá problematikou konsolidované účetní závěrky.

Druhá kapitola je věnována především problematice výroční zprávy, ale také se zaměřuje na její ověření auditorem, a to spolu s účetní závěrkou.

V třetí, praktické kapitole, jsou tyto teoretické informace ukázány a vysvětleny na konkrétních výkazech skutečně existující společnosti.

Cílem této práce je seznámit s problematikou účetní závěrky. Vysvětlit základní podstatu, náležitosti, obsah a problematiku sestavení a zveřejnění účetní závěrky a výroční zprávy podle českých předpisů.

Dílčím cílem je zhodnocení účetní závěrky konkrétní společnosti, tzn. provést rozbor položek Rozvahy, Výkazu zisků a ztrát v letech 2009 až 2011, a následně provést srovnání výročních zpráv z těchto období a vyhodnotit situaci podniku.

Pro dosažení tohoto cíle je v práci použita metoda komparace a elementární metody finanční analýzy, konkrétně analýza trendů (horizontální analýza).



## 2. CHARAKTERISTIKA ÚČETNÍ UZÁVĚRKY VYBRANÉ SPOLEČNOSTI

Tato kapitola je zaměřena na charakteristiku účetní závěrky podle právních předpisů a dílčích výkazů, které ji tvoří. Jedná se o kapitolu pouze teoretickou, přesto informace, které obsahuje, jsou velmi důležité pro pochopení rozboru konkrétních výkazů, jemuž se budeme věnovat v dalších kapitolách.

### 2.1 Příprava účetní závěrky

Před tím, než začne sestavování samotné účetní závěrky, tedy výkazů, které ji tvoří, musí proběhnout určité operace tomu předcházející, nazývané účetní uzávěrka.

Účetní uzávěrkou se rozumí práce a postupy konané na konci účetního období a na začátku období následujícího.

Postup těchto prací se dá rozdělit do dvou etap:

- přípravné práce – inventarizace a zaúčtování operací na konci roku,
- účetní závěrka – uzavření účetních knih, vyčíslení základu daně z příjmů a zaúčtování daňové povinnosti a zjištění výsledku hospodaření.

Zjednodušeně můžeme účetní závěrku vyjádřit takto:

**Schéma 2. 1: Účetní závěrka**



Zdroj: Ryneš, 2012, s. 241

## **2.2 Přípravné práce**

### **2.2.1 Inventarizace**

Inventarizace je proces, při kterém je zjišťován skutečný stav veškerého majetku a srovnáván se stavem účetním. Následně dochází k opravě a vyrovnání případným mank a přebytků. Inventarizací se ověřují účty jak hmotné tak i nehmotné povahy. Činnost, při které je zjišťován skutečný stav, se nazývá inventura a podle povahy účtů rozlišujeme inventuru fyzickou a inventuru dokladovou. Fyzickou inventurou je možno zjistit skutečný stav majetku hmotné povahy, např. přepočtením, převážením, přeměřením, popřípadě odborným odhadem. Naopak dokladová inventura probíhá u položek nehmotné povahy, kdy se pomocí dokladů zjišťuje jejich existence. Účetní jednotky jsou povinny provádět inventarizaci minimálně jednou ročně k okamžiku sestavení účetní jednotky a po dobu pěti let musí být schopny prokázat její provedení. [6]

### **2.2.2 Účtování na konci roku**

Na konci roku je nutno provést tzv. uzávěrkové operace, mezi ně patří zejména:

- zaúčtování inventárních rozdílů,
- uzavření účtování zásob,
- přecenění k rozvahovému dni,
- tvorba opravných položek,
- tvorba rezerv,
- zaúčtování kurzových rozdílů,
- časové rozlišení,
- tvorba dohadných položky.

## **2.3 Účetní uzávěrka**

### **2.3.1 Uzavírání účetních knih**

Rozvahové a výsledkové účty jsou uzavírány prostřednictvím účtů účtových skupin 70 – účty rozvahové a 71 - účty zisků a ztrát jsou uzavírány. Uzavírání probíhá převedením konečných stavů rozvahových položek na konečný účet rozvahový a konečných stavů nákladových a výnosových účtů na účet zisků a ztrát. Dále je na konečný účet rozvahový převeden konečný stav účtu zisků a ztrát, jako případný zisk či ztráta. [6]

### 2.3.2 Zjištění výsledku hospodaření a vyčíslení daně z příjmu

Operace související s vyčíslením daně z příjmu jsou prováděny mimo účetní knihy. Výchozím údajem pro výpočet je účetní výsledek hospodaření za účetní období před zdaněním, který musí být upraven o částky, které podle ZDP uznat za náklad či výnos. Výsledná daňová povinnost se zaúčtuje na nákladový účet, avšak podle ZDP nemůže být považována za náklad na dosažení, zajištění a udržení příjmů. V účetnictví rozlišujeme splatnou a odloženou daň z příjmu. Splatnou daní se rozumí daň z příjmů za běžnou a mimořádnou činnost právnických a fyzických osob. Odložená daň vyplývá z rozdílného zacházení a oceňování rozvahových položek a z následného dopadu na hospodářský výsledek. Odložená daň slouží k tomu, aby náklad vzniklý z povinnosti zaplacen daně byl přiřazen do správného účetního období. [6]

*„Podstata a význam odložené daně v účetnictví je nejjasněji vidět např. u daňové ztráty, která sice v samotném účetnictví nefiguruje, ale vytváří daňový štít a společnost v následujících obdobích, kdy bude dosahovat účetních a daňových zisků ušetří na daních, protože využije tuto daňovou ztrátu z minulých let.“ (Strouhal, s. 230)*

### 2.4 Účetní závěrka

Účetní závěrka je klíčový a vrcholový dokument, který vychází z účetních prací a postupů probíhajících na konci účetního období. Jejím cílem je poskytnout k určitému datu informace vypovídající o stavu majetku, závazků, vlastního kapitálu a o nákladech a výnosech a výsledku informace. Tyto informace slouží jak vlastníkům společnosti, tak i věřitelům, investorům, obchodním partnerům, bankám, burzám, státu a dalším uživatelům. Mimo to také vypovídá o finanční situaci, výkonnosti a dalších skutečnostech podniku.

Pro podnikatelské subjekty, které vedou účetnictví podle ZoÚ, představuje účetní závěrka konečnou fázi procesu zpracování účetních informací a jedním ze zdrojů je její vlastní účetnictví. [3]

Podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví mají účetní jednotky povinnost vést účetnictví:

- správně - neodporuje zákonu o účetnictví ani jiným právním předpisům,
- úplně – v daném účetním období jsou zaúčtovány všechny účetní případy a nejpozději do konce roku sestavila účetní závěrku za období bezprostředně předcházející,
- průkazně – všechny účetní záznamy jsou průkazné a účetní jednotka provedla inventarizaci,

- srozumitelně – umožňuje jednotlivě i v souvislostech spolehlivě určit obsah účetních případů a záznamů a vazbu mezi účetním záznamem a jeho dílčími záznamy,
- způsobem zaručující trvalost záznamů – účetní jednotka plní své povinnosti související s úschovou a zpracováním záznamů.

Je nutné, aby obsah účetní závěrky odpovídal skutečnosti. Musí být sestavena na základě věrných a poctivých informací a k docílení toho je potřeba, aby tyto informace byly spolehlivé, srovnatelné, srozumitelné a významné.

Pokud účetní jednotka nesestaví účetní závěrku a výroční zprávu a je to její povinností, hrozí jí sankce až do výše 6 % z aktiv. Pokud sestaví neúplnou účetní závěrku, při povinném auditu, neověří závěrku auditorem, nezveřejní účetní závěrku, nearchivuje nebo nevede správně účetnictví, hrozí jí sankce až do výše 3 % z aktiv. Tyto sankce vyměřuje FÚ a při vymáhání a vybírání pokut se postupuje podle zákona o správě daní a poplatků. Celou problematiku řeší trestní zákoník č. 40/2009 Sb. [2]

Z pohledu českých právních předpisů je problematika sestavení a zveřejnění účetní závěrky stanovena hlavně těmito předpisy:

- zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- České účetní standardy pro podnikatele, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 593/1991 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. [7]

Dále je také upravena z pohledu mezinárodní účetní legislativy, a to v kodexu legislativy Evropské unie, který obsahuje tři direktivy:

- 4. direktiva EU upravující pravidla pro individuální účetní závěrky a výroční zprávy,
- 7. direktiva EU upravující pravidla pro konsolidované účetní závěrky a výroční zprávy sestavené za skupinu podniků,
- 8. direktiva EU upravující kvalifikační požadavky na profesi auditora.

Příčemž největší roli hraje 4. direktiva, ve které jsou uvedeny především všeobecné účetní zásady. [3]

## **2.5 Druhy účetních závěrek**

Zákon o účetnictví vymezuje tři druhy účetních závěrek, a to řádnou, mimořádnou a mezitímní. Jiný dokument nebo účetní záznam nesmí být nazýván účetní závěrkou ve smyslu zákona o účetnictví.

### **2.5.1 Řádná účetní závěrka**

Jedná se o účetní závěrku sestavovanou k rozvahovému dni, což je, *jak tvrdí Strouhal(2011, s. 14), „poslední den účetního období, jímž může být kalendářní rok (tehdy sestavujeme účetní závěrku k 31.12.) nebo hospodářský rok (takové účetní období začínající prvním dnem jiného měsíce než je leden). V případě, že účetní jednotka hodlá aplikovat jako účetní období hospodářský rok, musí o tomto informovat místně příslušného správce daně.“*

### **2.5.2 Mimořádná účetní závěrka**

Mimořádná závěrka je sestavována v případech, které uvádí § 17 zákon o účetnictví:

- ke dni zániku povinnosti vést účetnictví,
- ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace,
- ke dni zrušení bez likvidace, s výjimkou přeměn společností nebo družstev,
- ke dni předcházejícímu dni, kterým nastanou účinky rozhodnutí o úpadku, nebo ke kterému nastanou účinky rozhodnutí soudu o přeměně reorganizace v konkurz,
- ke dni, kterým nastanou účinky zrušení konkurzu,
- ke dni, kterým nastanou účinky splnění reorganizačního plánu,
- ke dni, kterým nastanou účinky splnění plánu oddlužení,
- ke dni předcházejícímu dni, kterým nastanou účinky schválení reorganizačního plánu, nebo
- ke dni, ke kterému stanoví povinnost uzavřít účetní knihy nebo sestavit účetní závěrku zvláštní právní předpis. [7]

Podle obchodního zákona, se za mimořádnou účetní závěrku považuje také „konečná účetní závěrka“.

### 2.5.3 Mezitímní účetní závěrka

Mezitímní účetní závěrka je zvláštním typem účetní závěrky, která je sestavována v průběhu účetního období a k jinému než rozvahovému dni. Při jejím sestavování účetní jednotky neuzavírají účetní knihy, ale provádějí jen inventarizaci, a to pro účely vyjádření ocenění. Používá se převážně při přeměnách společnosti, jako je fúze, rozdělení společnosti nebo převod jmění.

## 2.6 Rozsah účetní závěrky

Zákon o účetnictví umožňuje některým účetním jednotkám vést zjednodušené účetnictví, a to se týká i účetní závěrky.

*„Účetní závěrku v plném rozsahu sestavují a předkládají akciové společnosti a účetní jednotky, které mají povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem a zveřejňovat údaje z účetní závěrky a výroční zprávy. Ostatní účetní jednotky mohou sestavovat a předkládat účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu. Na základě svého rozhodnutí však mohou tyto účetní jednotky sestavovat účetní závěrku v plném rozsahu.“ (Hakalová, s. 11)*

Účetní závěrku v plném rozsahu podle zákona o účetnictví tvoří účetní výkazy:

- rozvaha (balance),
- výkaz zisku a ztráty (výsledovka),
- příloha.

Zákon o účetnictví dovoluje rozšířit účetní závěrku o další dva výkazy, konkrétně o přehled o peněžních tocích (cash flow), a přehled o změnách vlastního kapitálu. Některé účetní jednotky však musí tyto přehledy sestavovat vždy.

Při sestavování zjednodušené účetní závěrky jsou nepovinné, jen pokud v průběhu účetního období nedošlo k významným změnám.

Údaje, které musí být obsaženy v jakékoli formě účetní závěrky:

- jméno a příjmení, obchodní firmu nebo název sídlo účetní jednotky,
- identifikační číslo, pokud jej má účetní jednotka přiděleno,
- právní formu účetní jednotky,
- předmět podnikání nebo jiné činnosti, případně účel, pro který byla zřízena,
- rozvahový den nebo jiný okamžik, k němuž se účetní závěrka sestavuje,
- okamžik sestavení účetní závěrky,

- podpis statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpis podnikatele.

Účetní závěrka, ke které není připojen podpis a uvedeno datum podpisu, nemůže být považována za sestavenou.

## 2.7 Účetní výkazy

Účetní výkazy tvořící účetní závěrku jsou:

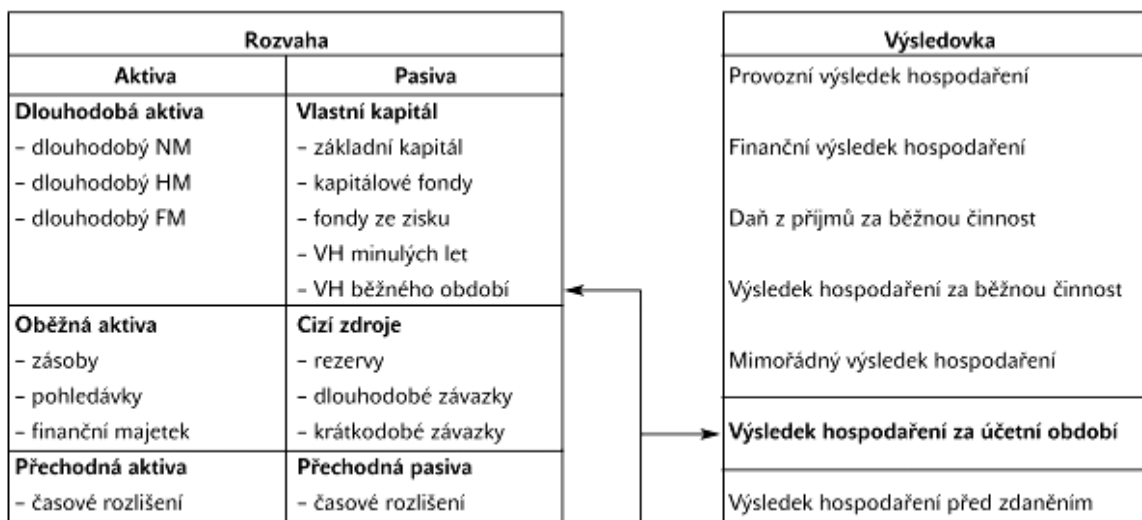
- Rozvaha a
- Výkaz zisků a ztrát.

Obsah, rozsah a způsob sestavování upravuje vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví. Uspořádání a označování položek je stanoveno v příloze č. 1, č. 2 a č. 3 vyhlášky.

Oba výkazy se sestavují v českých korunách zaokrouhleně na celé tisíce Kč, nebo miliony Kč u účetních jednotek, u kterých brutto aktiva přesahují 10 mld. Kč.

Mezi rozvahou a výkazem zisků a ztrát musí platit vzájemné vazby, viz Schéma 2.2, tj. rovnost mezi položkami celkových aktiv a pasiv a rovnost výsledku hospodaření v rozvaze s výsledkem hospodaření ve výkazu zisků a ztrát a musí tomu být přizpůsobeno zaokrouhlování.

**Schéma 2. 2: Vazba mezi rozvahou a výsledovkou**



$$\Sigma \text{ aktiv} = \Sigma \text{ pasiv}$$

Zdroj: prof. Ing. Libuše Müllerová, CSc, Účetnictví v praxi 2011/5

Ve výkazech se vypisují všechny řádky a řádky s nulovou hodnotou se neproškrťávají, zůstávají prázdné, řádky se nerozdělují ani se nevypisují jiné údaje mezi řádky či do textu. [6]

### 2.7.1 Rozvaha

Rozvaha nebo také bilance je statický výkaz vypovídající o finanční pozici účetní jednotky. Jedná se o účetní výkaz, který ukazuje uspořádaný přehled majetku (aktiv) na jedné straně a zdrojů financování (pasiv) na straně druhé. Je založena na bilančním principu (aktiva=pasiva) a má formu tabulky. [3]

Položky rozvahy jsou rozděleny do skupin, označovány kombinací velkých písmen latinské abecedy, římských číslic a arabských číslic a názvem položky.

Uspořádání a označování upravuje příloha č. 1 vyhlášky a *Hakalová (2010, s. 13) dodává:* „Uspořádání aktiv a pasiv v rozvaze je založeno na následujícím principu:

*Aktiva se člení:*

- *zásadně podle obecně předpokládané likvidnosti, tj. podle jejich schopnosti a rychlosti přeměnit se v peníze a postupuje se od složek nejméně likvidních k peněžním prostředkům a krátkodobému finančnímu majetku,*
- *v rámci tohoto uspořádání jsou uváděny jednotlivé položky tak, aby informovaly výstižně o skupinách, popř. o druzích majetku.*

*Pasiva se člení v podstatě do dvou skupin:*

- *Vlastní zdroje (vlastní kapitál)*
- *Cizí zdroje (rezervy, úvěry a závazky, které jsou uspořádány podle doby splatnosti na dlouhodobé a krátkodobé apod.).“*

Aktiva a pasiva jsou v rozvaze uváděny za běžné a minulé účetní období, přičemž aktiva za běžné období, dále rozlišujeme na brutto hodnoty (ocenění majetku nesnížené o oprávky a opravné položky), korekci, která představuje snížení hodnoty majetky (hodnota opravěk a opravných položek) a netto hodnoty (rozdíl mezi hodnotou brutto a korekcí). Za minulé období jsou uváděny jen netto hodnoty. [3]

### 2.7.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisků a ztrát (výsledovka) je přehled nákladů a výnosů s příslušnými mezisoučty, který nám podává informaci o finanční výkonnosti účetní jednotky. Rozvádí jednu z nejdůležitějších položek rozvahy, a to výsledek hospodaření běžného roku. Ten je ovlivňován změnami rozvahových položek, které jsou zároveň výnosy nebo nákladem.



Za výnos považujeme zvýšení ekonomického prospěchu, který se projevuje zvýšením aktiv, popřípadě snížením závazků. Naopak náklad způsobí snížení ekonomického prospěchu, a to se projevuje snížením aktiv, popřípadě zvýšením závazků.

Náklady a výnosy jsou stupňovitě uspořádány, což umožňuje zjistit informace o zisku nebo ztrátě za účetní období z provozní, finanční nebo mimořádné činnosti.

Po sečtení výsledku za provozní a finanční činnost získáváme výsledek hospodaření za běžnou činnost, ten je dále zdaňován daní ze zisku, nebo také daní z příjmu. Výsledek za mimořádnou činnost je zdaňován samostatně a spolu výsledkem za běžnou činnost představují výsledek za účetní období (disponibilní zisk nebo ztráta).

Česká direktiva Evropské unie umožňuje výběr ze čtyř vzorů výsledovky, jednotlivé varianty se pak odlišují členěním nákladů a formálním uspořádáním. Samotné uspořádání a označování položek ve výkazu je stanoveno v přílohách č. 2, pro druhové členění, a č. 3, pro účelové členění, vyhlášky. [3]

## 2.8 Příloha

*Jak uvádí Hakalová (2010, s. 25): „Příloha je neodmyslitelnou součástí účetní závěrky účetní jednotky. Obsahuje důležité informace umožňující blíže poznat obsah vybraných položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty, které jsou významné pro posouzení majetkové, finanční a důchodové situace účetní jednotky.*

*Úkolem přílohy je:*

- komentovat a rozvádět podstatné informace obsažené v rozvaze a výkaze zisku a ztráty*
- doplnit významné informace neobsažené v rozvaze a výkaze zisku a ztráty, které nepatří do rozvahy a výkazu zisku a ztráty nebo se staly mezi rozvahovým dnem sestavení účetní závěrky.“*

V příloze, na rozdíl od hlavních výkazů, jsou uváděny i skutečnosti, které by mohly nastat, nebo u kterých není známá jejich výše. Je požadováno, aby údaje obsažené v příloze byly významné, užitečné, spolehlivé a srozumitelné pro uživatele. To znamená, že se neposuzují jednotlivé události jednostranně a na jejich základě dělat příslušná ekonomická rozhodnutí.

Příloha nemá povinně danou formu ani závaznou strukturu, je upřednostňován obsah před formou, avšak je předpokládáno, že bude sestavována:

- popisným způsobem,

- formou tabulek nebo
- kombinací předchozích metod.

Příloha by měla obsahovat:

- obecné informace o účetní jednotce,
- údaje o použitých metodách oceňování, způsobech odepisování a jiných účetních zásadách,
- doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty,
- významné informace uskutečněné po rozvahovém dni,
- další významné informace.

Základní úpravu, obsah a požadavky na přílohu upravuje vyhláška č. 500/2002 Sb.

Součástí přílohy mohou být také dobrovolně sestavované výkazy, jako je přehled o peněžních tocích (cash flow) a přehled o změnách vlastního kapitálu.

### **2.8.1 Přehled o peněžních tocích**

Přehled o peněžních tocích neboli cash flow, doplňuje rozvahu a výkaz zisku a ztráty o informace zaměřené zejména na oblast peněžních prostředků, tzn., že sleduje příjmy a výdaje peněžních prostředků, popřípadě peněžních ekvivalentů. Cash flow informuje uživatele o způsobu, jakým společnost peněžní prostředky získala a jak je použila.

Cash flow členíme podle třech základních činností:

- provozní činnost (základní výdělečné činnosti a ostatní činnosti nezahrnované do investiční ani finanční činnosti),
- investiční činnost (činnosti související s pořízením a vyřazením dlouhodobého majetku z důvodu prodeje),
- finanční činnost (příjmy a výdaje peněžních prostředků či jejich ekvivalentů, způsobující změny vlastního kapitálu a dlouhodobých závazků).

Účetní jednotka má právo si zvolit, jakou metodou, přímou nebo nepřímou, bude cash flow sestavovat.

Přímou metodou vykazujeme skupiny peněžních příjmů a výdajů, které jsou přesně známy. Při nepřímé metodě se upravuje hospodářský výsledek o:

- nepeněžní operce,
- změny stavu zásob,

- změny stavu pohledávek a závazků,
- položky patřící do finanční a investiční činnosti. [7]

### 2.8.2 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. přehled o změnách vlastního kapitálu představuje rozpis položky Vlastní kapitál z rozvahy a udává uspořádání jeho položek. Podává informace o zvýšení nebo snížení vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dni. Je sestavována jak za běžné, tak za minulé období.

Účetní jednotky okomentují tyto změny v komentáři, který je součástí přílohy, dále vyčíslí vyplacené dividendy a zdroje, ze kterých bylo čerpáno.

*Ryneš (2012, s. 294) dodává: „Přehled o změnách vlastního kapitálu podává informace o zvýšení nebo snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny. Sestavuje se za běžné účetní období s uvedením srovnatelných údajů za minulé období. Přehled o změnách vlastního kapitálu doporučujeme sestavit a zařadit do účetní závěrky jako samostatnou složku (výkaz). Komentář k tomuto výkazu zejména ohledně jednotlivých titulů pro zvýšení nebo snížení vlastního kapitálu bude vhodné uvést v příloze k účetní závěrce.“*

## 2.9 Konsolidovaná účetní závěrka

Podle zákona o účetnictví se konsolidovanou účetní závěrkou rozumí řádná účetní závěrka sestavená a upravená metodami konsolidace. Nestanoví-li zákon jinak, použijí se pro konsolidovanou závěrku stejná ustanovení tohoto zákona, jako pro účetní závěrku. Konsolidovaná účetní závěrka musí být sestavena tak, aby podávala věrný a poctivý obraz účetnictví a finanční situace konsolidačního celku, účetních jednotek pod společných vlivem a účetních jednotek přidružených, musí být ověřena auditorem a povinnost sestavit ji má, za podmínek stanovených zákonem o účetnictví, osoba pokud je

- ovládanou osobou, s výjimkou ovládaných osob, ve kterých je vykonáván společný vliv,
- osobou, ve které konsolidující nebo konsolidovaná účetní jednotka vykonává společný vliv, nebo
- osobou, ve které konsolidující účetní jednotka vykonává podstatný vliv,

a to bez ohledu na její sídlo.

*Hakalová dodává (2010, s. 37): „Konsolidovanou účetní závěrkou se rozumí účetní závěrky skupiny podniku (ekonomického seskupení účetních jednotek včetně zahraničních podniků), která slučuje stav majetku a závazků (dluhů) a dosažené výsledky hospodaření konsolidující účetní jednotky s jeho podílovou účastí v ostatních účetních jednotkách případně zahraničních podnicích, které jsou ovládanou, spoluovládanou nebo řízenou osobou nebo ve kterých vykonává podstatný vliv.“*

Společným vlivem se pro účely sestavení konsolidované účetní závěrky rozumí takový vliv, kdy osoba v konsolidačním celku spolu s jednou nebo více osobami nezahrnutými do konsolidačního celku ovládají jinou osobu, přičemž osoba vykonávající společný vliv samostatně nevykonává rozhodující vliv v této jiné osobě.

Podstatným vlivem se rozumí takový významný vliv na řízení nebo provozování podniku podle zvláštního právního předpisu, jenž není rozhodující ani společný; není-li prokázán opak, považuje se za podstatný vliv dispozice nejméně s 20 % hlasovacích práv.<sup>1</sup>

Konsolidovanou účetní závěrku má povinnost sestavovat konsolidovaný celek, pokud splnil za účetní období alespoň dvě z podmínek:

- celková aktiva přesáhly 350 mil. Kč,
- roční čistý obrat činí více než 700 mil. Kč,
- průměrný přepočtený stav zaměstnanců přesáhl 250.

Konsolidující účetní jednotka má povinnost včas sdělit účetním jednotkám o jejich konsolidaci a také vyhotovit konsolidovanou výroční zprávu a zajistit její ověření auditorem, které je vždy povinné. [2]

Konsolidace se dá považovat za náročný proces transformace účetních závěrek kapitálově propojených účetních jednotek do jednotných výkazů. Základní princip konsolidace spočívá v nahrazení cenných papírů (podílů) dceřiného, přidruženého či společného podniku poměrnou výší jeho vlastního kapitálu. Metody se od sebe liší podle toho, čím jsou nahrazovány cenné papíry (podíly).

Platné metody konsolidace:

- plná metoda  
cenné papíry nebo účasti = aktiva - závazky - menšinový vlastní kapitál,
- ekvivalenční metoda  
cenné papíry nebo účasti = procento z vlastního kapitálu,

---

<sup>1</sup> Zákon č. 563/1991 Sb. ze dne 12. 12. 1991, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

- poměrná metoda

cenné papíry nebo účasti = poměrná část aktiv a závazků.

Plnou metodou koliduje mateřský podnik, podnik dceřiný, v případě podniku přidruženého je použita metoda ekvivalenční, a pokud se jedná o podnik společný, použije se metoda poměrná.

Konsolidace celé skupiny podniků může probíhat přímým systémem, kdy konsolidujeme celý podnik najednou a naopak nepřímým systémem, konsolidací po dílčích celcích. [6]

Konsolidovaná závěrka zahrnuje konsolidovanou rozvahu, konsolidovaný výkaz zisku a ztráty a konsolidovaná příloha.

V závislosti na použití metody konsolidace se **rozvaha** doplní o položky:

- kladný nebo záporný konsolidační rozdíl,
- menšinový základní kapitál, vlastní kapitál a kapitálové fondy,
- menšinové fondy ze zisku včetně nerozděleného zisku a neuhrazené ztráty minulých let,
- menšinový výsledek hospodaření běžného účetního období,
- cenné papíry a podíly v ekvivalenci,
- konsolidační rezervní fond,
- podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci.

V závislosti na použití metody konsolidace se **výkaz zisku a ztráty** doplní o:

- kladný konsolidační rozdíl do nákladových položek a
- záporný konsolidační rozdíl, menšinové podíly na výsledku hospodaření a o podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci do výnosových položek.

V **příloze**, kromě údajů předepsaných ustanoveních vyhlášky, je uvedeno např.:

- výši vyplacených odměny členům statutárních nebo jiných řídících a dozorčích orgánů,
- výši záloh, půjček a ostatních pohledávek poskytnutých členům ne jiných řídících a dozorčích orgánů,
- změny pořizovacích a zůstatkových cen dlouhodobého majetku v porovnání s minulým účetním obdobím,
- zisky a ztráty z titulu prodeje zásob a dlouhodobého majetku,

- souhrnnou výši případných dalších závazků, které nejsou uvedeny v konsolidované rozvaze,
- komentář k informacím o cenných papírech a podílech uvedených do ekvivalence a o pohledávkách a závazcích po lhůtě splatnosti,
- komentář a zdůvodnění ke změně vlastního kapitálu konsolidovaného celku mezi dvěma konsolidacemi atd.

Pravidla pro sestavení konsolidované účetní závěrky jsou stanoveny konsolidující účetní jednotkou, podle nichž pak konsolidované účetní jednotky, včetně zahraničních podniků upravují předkládané údaje. [3]

### **3. CHARAKTERISTIKA VÝROČNÍ ZPRÁVY VE VYBRANÉ FIRMĚ**

Tato kapitola je zaměřena na charakteristiku a obsah výroční zprávy podle právních předpisů. Jedná se o kapitolu pouze teoretickou, přesto informace, které obsahuje, jsou velmi důležité pro pochopení rozboru konkrétní výroční zprávy, jemuž se budeme věnovat v dalších kapitolách.

#### **3.1 Výroční zpráva**

Podle zákona o účetnictví výroční zprávu mají povinnost vyhotovit auditované účetní jednotky. Jejím účelem je uceleně, vyváženě a komplexně informovat o vývoji výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení účetní jednotky. Dá se považovat za vizitku společnosti.

Výroční zpráva musí kromě nezbytných informací dále obsahovat nejméně finanční a nefinanční informace:

- o skutečnostech, které nastaly až po rozvahovém dni a jsou významné pro naplnění účelu výroční zprávy,
- o předpokládaném vývoji činnosti účetní jednotky,
- o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje,
- o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztazích,
- o tom, zda účetní jednotka má organizační složku podniku v zahraničí,
- požadované podle zvláštních právních předpisů.

Je-li to významné pro posouzení majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, finanční situace a výsledku hospodaření účetní jednotky, musí účetní jednotka, která používá investiční nástroje, uvést ve výroční zprávě také informace o:

- cílech a metodách řízení rizik dané společnosti, včetně její politiky pro zajištění všech hlavních typů plánovaných transakcí, u kterých se použijí zajišťovací deriváty a
- cenových, úvěrových a likvidních rizicích a rizicích souvisejících s tokem hotovosti, kterým je účetní jednotka vystavena.

*Hakalová (2010, s. 35) uvádí: „Mezi základní požadavky při zpracování výroční zprávy patří zejména přehlednost, transparentnost, otevřenost, vysoká informační hodnota a působivé výtvarné řešení. Dobře zpracovaná výroční zpráva se stává významným zdrojem informací o majetkové finanční a důchodové situaci společnosti, ale i působivým prezentačním a propagačním materiálem, na druhé straně by měla být neobvyklá, aby zaujala. Přestože výroční zpráva plní také propagační funkci, neměla by se změnit pouze v inzertní leták, naopak měla by si udržet vysokou grafickou úroveň zpracování, měla by být decentní, střídma a rafinovaně jednoduchá.*

*Zpracování výroční zprávy by měla společnost věnovat mimořádnou pozornost, nejen z toho důvodu, že jde o jediný pravidelný materiál, v němž o sobě firma sděluje, souhrnné informace, jejichž správnost, pravdivost a úplnost, je také ověřena auditorem.“*

Výroční zpráva, spolu s účetní závěrkou, podléhá schválení valnou hromadou, která tak musí učinit do šesti měsíců od rozvahového dne.

#### **Příklad struktury a obsahu výroční zprávy**

- I Vybrané provozní a finanční ukazatele
- II Úvodní slovo generálního ředitele a předsedy představenstva
- III Úvodní slovo předsedy dozorčí rady
- IV Klíčové momenty daného účetního období
- V orgány společnosti a její management
- VI Zpráva o činnosti podniku – zahrnuje zejména profil společnosti, vývoj hospodářství, finanční situace, ochrana životního prostředí, strategický plán a výhled na další období atd.
- VII Finanční část – obsahuje veškeré informace o konsolidaci, výrok auditora k účetní závěrce a zprávu o vztazích mezi osobou ovládající a osobami ovládanými

- VIII Vysvětlivky
- IX Informace o emitentovi cenného papíru
- X Informace pro akcionáře a investory
- XI Údaje o osobách, které jsou odpovědné za výroční zprávu [3]

### **3.2 Schválení a zveřejnění účetní závěrky**

Oblast schválení účetní závěrky upravuje obchodní zákoník. Účetní závěrku u s.r.o. a a.s. schvaluje valná hromada a to do šesti měsíců od posledního dne účetního období. V případě družstva je schvalována členskou radou a musí tak učinit do konce roku, ovšem musí přihlížet na podání daňového přiznání.

Povinnost zveřejnit účetní závěrku, mají účetní jednotky, které se zapisují do OR, nebo účetní jednotky, kterým tuto povinnost stanoví zvláštní předpis.

Účetní jednotky jsou povinny zveřejnit účetní závěrku i výroční zprávu po jejich ověření auditorem a po chválení příslušným orgánem, a to ve lhůtě do 30 dnů od splnění obou podmínek, pokud zvláštní právní předpisy nestanoví jinak. Nejpozději však do konce bezprostředně následujícího účetního období bez ohledu na to, zda byly tyto účetní záznamy uvedeným způsobem schváleny.

Zatímco účetní jednotky, které jsou zapisovány do OR, zveřejňují účetní závěrku a výroční zprávu jejich uložením do sbírky listin obchodního rejstříku, účetní jednotky, které zveřejňují podle zvláštních předpisů, předávají účetní závěrku a výroční zprávu do sbírky listin OR, prostřednictvím české národní banky.

Povinnost zveřejnění, účetní jednotka splnila okamžikem předání rejstříkovému soudu. Výše uvedené povinnosti platí i pro konsolidovanou účetní závěrku a výroční zprávu. [5]

Auditované účetní jednotky nesmí zveřejnit auditorem neověřené informace způsobem, který by mohl být zavádějící. Naopak mají povinnost zveřejnit zprávu auditora. Zveřejnění probíhá uložením do sbírky listin obchodního rejstříku v elektronické formě. [7]

### **3.3 Ověření účetní závěrky auditorem**

Audit je nezávislé zkoumání a vyjádření názoru na to, zda účetní výkazy podávají poctivý a věrný obraz o účetnictví a finanční situaci podniku. Dále ověřuje, zda je výroční zpráva v souladu s účetní závěrkou. Zvyšuje se tak důvěryhodnost těchto výkazů.



Základní náležitosti zprávy auditora:

- název,
- označení příjemce,
- vymezení předmětu a rozsahu auditu,
- vymezení odpovědnosti účetní jednotky,
- vymezení odpovědnosti a úlohy auditora,
- výrok auditora.

Auditor shrne a zhodnotí závěry, které vyplývají ze získaných informací. Svůj názor uvede ve výroku auditora, který je součástí auditorské zprávy. Rozlišujeme čtyři základní typy výroků, a to výrok bez výhrad, výrok s výhradou, záporný výrok a odmítnutí výroku. [7]

Výrok bez výhrad – při ověření účetnictví a účetních výkazů, auditor nezjistil žádné významné chyby nebo omezení.

Výrok s výhradou – auditor zjistil určité nedostatky (chyby), které mění vypovídací schopnost podstatným způsobem, přičemž auditor musí uvést důvody výhrady.

Záporný výrok – podle auditorova názoru je celá účetní závěrka zavádějící.

Odmítnutí výroku – v případě, že podle jeho názoru nebylo možné ověřit účetní závěrku dostačujícím způsobem. [3]

Jak udává zákon o účetnictví, účetní závěrka ověřenou auditorem jsou povinny mít tyto účetní jednotky:

- a) akciové společnosti, pokud ke konci rozvahového dne účetního období, za nějž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň jedno ze tří kritérií:
  - aktiva celkem činí více než 40 mil. Kč;
  - roční úhrn čistého obrátu více než 80 mil. Kč,
  - průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období více než 50.
- b) ostatní obchodní společnosti a družstva, pokud ke konci rozvahového dne účetního období, za nějž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň dvou ze tří kritérií.

Účetní jednotky nejsou povinny mít účetní závěrku ověřenou auditorem pokud:

- sestavují závěrku v průběhu konkursu, a to po dobu nepřetržitě po sobě jdoucích 36 kalendářních měsíců počínaje prvním dnem kalendářního měsíce následujícího po dni, kterým nastaly účinky prohlášení konkursu, pokud o jejím ověření auditorem nerozhodne věřitelský výbor,
- je uzávěrka sestavená ke dni předcházejícímu dni, kterým nastanou účinky schválení reorganizačního plánu, pokud o jejím ověření auditorem nerozhodne věřitelský výbor,
- došlo ke zrušení konkursu z důvodu, že majetek dlužníka je pro uspokojení věřitelů zcela nepostačující,
- tak stanoví zvláštní právní předpis.

## 4. ÚČETNÍ ZÁVĚRKA A VÝROČNÍ ZPRÁVA VE VYBRANÉ FIRMĚ

### 4.1 Charakteristika společnosti

Společnost Lékárna u nemocnice spol. s r. o. vznikla 10. ledna 1995 zápisem do obchodního rejstříku, vedeného u Krajského soudu v Ostravě. Tímto datem byl upsán základní kapitál ve výši 140 000 Kč a firmě bylo přiděleno identifikační číslo 47679506. Dne 4. září 1996 byl základní kapitál zvýšen na 150 000 Kč.

Společnost má sídlo v Dětmovicích, okres Karviná od roku 2006, do té doby její sídlo bylo v Orlové - Lutyni.

Jak je patrné z názvu, že se jedná o lékárnu základního typu, jejíž právní forma je společnost s ručením omezeným.

Původním předmětem podnikání bylo nestátní zařízení, jehož činností byla výdejní činnost pro veřejnost, výdej na žádanky pro ambulantní zdravotnická zařízení (trvalá činnost), výdej na žádanky pro lůžková zdravotnická zařízení, individuální příprava léčiv, vstupní kontrola a lékárenská pohotovostní služba. Dne 23. května 2002 byl tento předmět podnikání změněn na lékárenskou péči – poskytování léčiv a prostředků zdravotnické techniky a maloobchod se smíšeným zbožím.

Produkty, které lékárny nabízejí:

- výdej léků a léčivých přípravků na recept
- příprava individuálně vyráběných léčivých přípravků
- vakcíny a očkovací látky
- příprava očních kapek a očních mastí (Lékárna Orel)
- výdej veterinárních léčiv
- homeopatie
- multivitaminy a minerály
- iontové a energetické nápoje
- drogové testy
- obvazový materiál a zdravotnické pomůcky
- auto-moto lékárníčky, domácí lékárníčky
- léčivé byliny a čaje
- léčebná kosmetika
- pomůcky a přípravky pro diabetiky

- kojenecká a dětská výživa, dětské pomůcky

Součástí lékárny jsou také další dvě provozovny, které společnost zřídila v roce 1999. Celková investice do těchto provozoven byla ve výši 1 188 943 Kč. Jedná se o provozovny Lékárna Orel v Orlové – Lutyni a Lékárna Staré náměstí a Zdravotní potřeby v Orlové – Město, viz Obr. 4.1, 4.2 a 4.3.

**Obr. 4. 1: dětmarovická lékárna**



**Obr. 4. 2: lékárny Staré náměstí  
a zdravotní potřeby**



**Obr. 4. 3: lékárna Orel**



Zdroj: <http://www.lekarna-u-nem.cz>

Po mnohých změnách, se na společnosti podílí šest společníků, a to stejnou hodnotou 25 000 Kč. Společně byla tedy vložena částka 150 000 Kč. Žádná osoba se na základním kapitálu nepodílí 20 % a více. Statutární orgán společnosti tvoří tři jednatelky:

- paní Roudenská – zodpovědný zástupce Dětmarovické lékárny,
- paní Kuťejová – zodpovědný zástupce Lékárny Orel a
- paní Sliwkovová – ekonom.

Jednatelky jednají za společnost, jejím jménem samostatně. Momentálně společnost zaměstnává 15 pracovníků, včetně pracovníků řídících, což je o jednoho méně, než v předcházejících obdobích.

#### **4.1.1 Používané účetní metody, zásady a způsoby oceňování ve společnosti**

Společnost vede evidenci zásob způsobem B, a to měsíčně pomocí lékárenského softwaru evidence zásob LEKIS. Nakoupené zásoby jsou oceňovány ve skutečných pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení a vedlejší náklady související s jejich pořízením. Zásoby vytvořené ve vlastní režii jsou oceňovány v kalkulacích zahrnujících sazby taxy laborum (podle cenového věstníku) a spotřebu surovin HVLP (ve skladových cenách). Zboží vydáváno ze skladu je oceňováno skladovými cenami za použití softwaru. Do ceny zboží jsou zahrnuty ceny dodavatelů, snížené o případně slevy. Fyzické inventury zásob jsou prováděny jedenkrát ročně.

Pro zařazení hmotného majetku dlouhodobého společnost používá hranici 40 tis Kč a pro nehmotný majetek 60 tis. Kč. Dlouhodobý hmotný majetek pořízený v ceně pořízení od 8 tis. Kč do 40 tis. Kč je měsíčně odepisován po dobu 24 měsíců. Drobný majetek v pořizovací ceně do 8 tis. je účtován přímo do nákladů.

Odpisový plán účetních odpisů dlouhodobého hmotného majetku je stanoven v interních směrnících společnosti. Účetní odpisy zařazovaného majetku vycházejí z jeho předpokládaného opotřebení a odpovídajícího používání. Pro daňové odpisy jsou použity metody rovnoměrných, zrychlených a mimořádných odpisů. Daňové odpisy se nerovnájí odpisům účetním. V roce 2010 byly u majetku odepisovaného rovnoměrně nebo zrychleně, pozastaveny odpisy daňové a uplatněny pouze odpisy mimořádné.

#### **4.2 Účetní závěrka vybrané společnosti**

Účetní závěrka společnosti sestavená ke dni 31. 12. 2011 se skládá z rozvahy, výkazu zisků a ztrát a přílohy a je sestavena v plném rozsahu. Výkaz peněžních toků a přehled o změnách vlastního kapitálu se účetní jednotka rozhodla nesestavovat. Účetní závěrka nepodléhá auditu, jelikož účetní jednotka nesplnila podmínky pro povinnost ověření auditorem.

##### **4.2.1 Rozvaha**

V této podkapitole se budeme věnovat zhodnocení jednotlivých položek rozvahy, a to srovnáním jejich netto hodnot za tři po sobě jdoucí období (rok 2009, 2010 a 2011).

## Aktiva

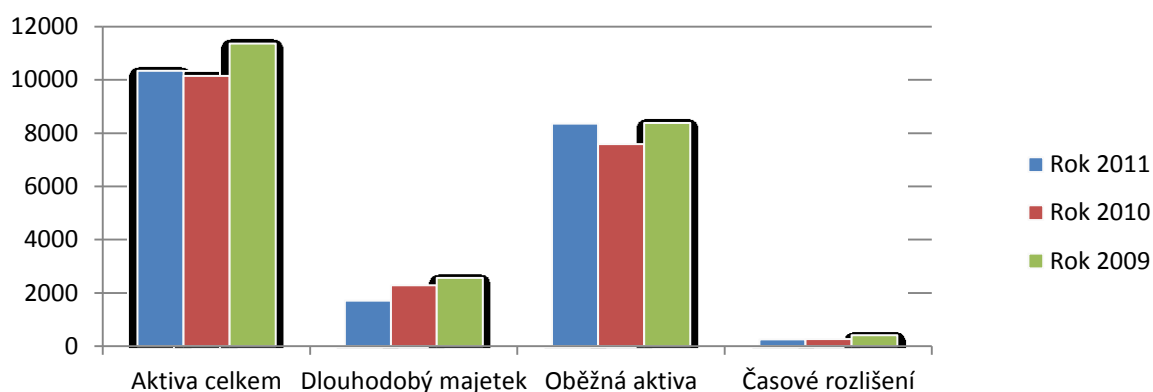
V tabulce (Tab. 4.1), uvedené níže, jsou uvedeny netto hodnoty jednotlivých aktivních položek rozvahy v celých tisících Kč za stanovená období. Pro zjednodušení je rozvaha členěna pouze na nejdůležitější položky.

**Tab. 4. 1: Vývoj položek aktiv v letech 2009-2011**

Položka aktiv	Rok 2011	Rok 2010	Rok 2009
<b>Aktiva celkem</b>	<b>10 333</b>	<b>10 143</b>	<b>11 356</b>
Dlouhodobý majetek $\Sigma$	1 714	2 292	2 566
-dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0
-dlouhodobý hmotný majetek	1 714	2 292	2 566
Oběžná aktiva $\Sigma$	8 358	7 588	8 375
-zásoby	4 176	3 894	4 463
-krátkodobé pohledávky	3 000	2 370	2 750
-krátkodobý finanční majetek	1 182	1 324	1 163
Časové rozlišení	261	263	415

Zdroj: Interní materiály společnosti Lékárna u nemocnice, s. r. o., vlastní zpracování.

**Graf 4. 1: Vývoj aktiv 2009 - 2011**



Celková aktiva v roce 2010 oproti roku 2009 vykazovala o 1 213 tis. menší hodnotu a v následujícím roce vzrostla o 190 tis., celkově tedy klesla o 9,01%. Hodnotu celkových aktiv tvoří hodnoty dílčích částí:

- dlouhodobého majetku, který poklesl nejprve o 274 tis., a následně o dalších 578 tis.,
- oběžnými aktivy, které se nejprve snížily o 787 tis., a potom zvýšily o 770 tis. a
- časovým rozlišením, které postupně pokleslo o 152 tis. a o 2 tisíce.

V jednotlivých letech účetní jednotka neúčtovala o položce pohledávky za upsaný základní kapitál, protože veškeré vklady již byly splaceny.

Hodnota dlouhodobého majetku je dána dílčími položkami, které ji tvoří, tj. majetek hmotný, nehmotný a finanční. Dlouhodobý nehmotný majetek v jednotlivých obdobích zůstal nezměněn, a to z důvodu, že pořízený nehmotný majetek byl vždy celý odepsán. Finanční majetek firma nevlastnila ani nevlastní, proto se veškeré změny odehrály v dlouhodobém hmotném majetku, s výjimkou pozemků, které zůstaly ve stejné výši. Dlouhodobý majetek v druhém období poklesl i přes pořízení nového automobilu. Po ocenění DHM vykazuje kladný zůstatek, proto v dalších letech budeme dále odepisovat.

Oběžná aktiva neboli krátkodobý majetek, tvoří hodnota zásob, krátkodobých pohledávek a krátkodobého finančního majetku. Krátkodobý finanční majetek, který zahrnuje peníze v pokladnách na bankovních účtech, se v r. 2010 mírně zvýšil, což mohlo způsobit větší množství uhrazených pohledávek a v důsledku toho bylo také potřeba méně držených zásob, konkrétně zboží. V roce 2011 došlo ke změně opačné v přibližně stejných rozdílových hodnotách. Tedy hodnota neuhraných pohledávek vzrostla, krátkodobého finančního majetku poklesla a zároveň se zvýšila potřeba držení většího množství zásob.

Hodnota časového rozlišení se v druhém období snížila téměř o polovinu, došlo ke snížení jak nákladů příštích období, tak i příjmů příštích období. V následujícím období došlo jen k mírnému snížení, jelikož úbytek nákladů příštích období nepřesahoval nárůst příjmů příštích období.

Všechny popsané změny jsou podrobně vyčísleny v tabulce uvedené níže.

**Tab. 4. 2: Horizontální analýza aktiv**

Položka aktiv	Změna 2010-2011		Změna 2009-2010		Změna celkem	
	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %
<b>Aktiva celkem</b>	190	1,87	-1213	10,68	-1023	9,01
<b>Dlouhodobý majetek</b>	-578	25,22	-274	11,95	-852	33,20
-dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0	0	0
-dlouhodobý hmotný majetek	-578	25,22	-274	11,95	-852	33,20
<b>Oběžná aktiva</b>	770	10,15	-787	10,37	-17	0,20
-zásoby	282	7,24	-569	14,61	-287	6,43
-krátkodobé pohledávky	630	26,58	-380	16,03	250	9,09
-krátkodobý finanční majetek	-142	10,73	161	12,16	19	1,63
Časové rozlišení	-2	0,76	-152	57,79	-154	37,11

## Pasiva

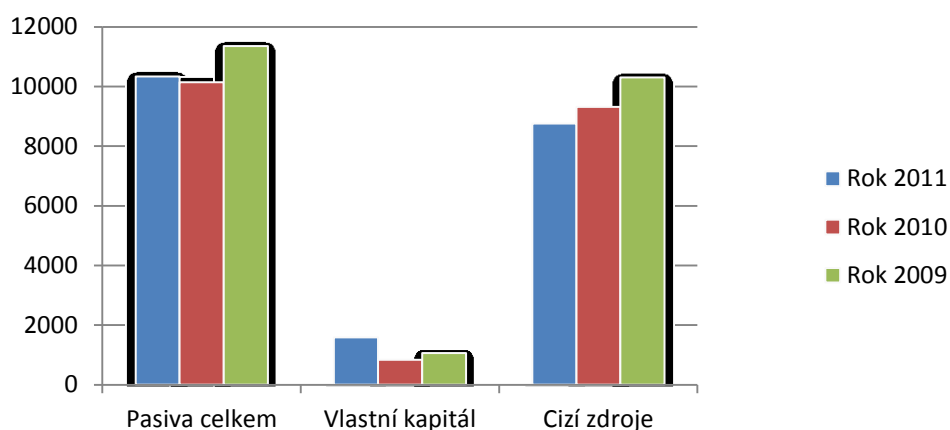
Stejně jako u aktiv budeme srovnávat netto hodnoty pasivních položek za jednotlivá účetní období v přehledném členění. Vývoj těchto položek je uveden v Tab. 4.3, a to v celých tisících Kč.

**Tab. 4. 3: Vývoj položek pasiv v letech 2009-2011**

Položka pasiv	Rok 2011	Rok 2010	Rok 2009
Pasiva celkem	10 333	10 143	11 356
Vlastní kapitál $\Sigma$	1 584	830	1 056
-základní kapitál	150	150	150
-kapitálové fondy	59	59	59
-rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	67	67	67
-VH minulých let	74	780	513
- VH běžného účetního období	1 234	-226	267
Cizí zdroje $\Sigma$	8 749	9 313	10 300
-dlouhodobé závazky	317	315	368
-krátkodobé závazky	8 358	8 804	9 817
-bankovní úvěry a výpomoci	74	194	114

Zdroj: Interní materiály společnosti Lékárna u nemocnice, s. r. o., vlastní zpracování.

**Graf 4. 2: Vývoj pasiv 2009 - 2011**



Z důvodu rovnosti aktiv a pasiv, pasiva vykazují změny o stejných hodnotách jako aktiva, a to pokles o 1 213 tis. a následné navýšení o 190 tis.

Pasiva jsou tvořena:

- vlastním kapitálem, který v druhém sledovaném období klesl o 1 213 tis. a v následujícím vzrostl o 754 tis. a
- cizími zdroji, které prvně klesly o 987 tis. a pak o dalších 564 tis.



Vlastní kapitál je v našem případě tvořen položkami základní kapitál, kapitálové fondy, rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku, výsledek hospodaření minulých let a výsledek hospodaření běžného účetního období.

Výše základního kapitálu zůstala po sledovaná období neměnná, jelikož základní kapitál nebyl navyšován ani nedošlo ke skutečnostem, které by jeho výši ovlivnilo. Nezměnily se ani kapitálové fondy tvořené především vklady společníků (neovlivňující základní kapitál). Položku rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku udává zákonný rezervní fond, jehož výše zůstává již po několik období nezměněna, jelikož přesahuje povinných 10% ze základního kapitálu a společnost se rozhodla dále tento fond nenavyšovat. Hodnota výsledku hospodaření minulých let v prvních dvou období postupně narůstala, a to z důvodu nerozdělování zisku. Ve třetím období ovšem klesla, došlo totiž k úhradě ztráty, která společnosti vznikla a část byla také rozdělena mezi společníky.

V případě výsledku hospodaření za běžné účetní období tak v prvním období firma vykazovala zisk, v následujícím období hodnota dvojnásobně klesla a tím se firma dostala do ztrátových hodnot a ve třetím období však firma dosáhla poměrně vysokého zisku. Podrobnější informace o změnách zisku a jejich příčinách jsou obsaženy ve Výkazu zisků a ztrát, kterému bude věnována další podkapitola.

Další nedílnou součástí pasív jsou cizí zdroje. Jejich součástí jsou dlouhodobé závazky, krátkodobé závazky a bankovní úvěry a pomoci. Výše dlouhodobých závazků je dána především dlouhodobými přijatými zálohami, které po celou dobu zůstaly ve stejné výši. Jedná se totiž o dlouhodobé zálohy přijaté od tří společníků, kteří používají služební automobily i pro soukromé účely, které je zdaňováno měsíčně (zvýšení základu o 1% z ceny pořízení). Valnou hromadou proto bylo stanoveno, že společníci mají povinnost složit zálohu ve výši 100 tis./auto. Nepatrnou část zaujímá také odložený daňový závazek.

Hodnota krátkodobých závazků ovlivňuje zejména výše závazků z obchodních vztahů, které se každým obdobím mírně snížily, což vypovídá o poklesu zadlužení.

Položka bankovní úvěry a výpomoci v druhém období vzrostla, z důvodu pořízení nového úvěru na pořízení dlouhodobého hmotného majetku, konkrétně automobilu. Tento úvěr je s nulovou úrokovou sazbou a jeho splatnost je do 30. 3. 2013. V důsledku splácení úvěrů se tato hodnota v dalším období snížila. V roce 2011 skončila splatnost poskytnutého úvěru na nový automobil z roku 2008, s úrokovou sazbou 14,5%.

Všechny popsané změny jsou podrobně vyčísleny v následující tabulce.

**Tab. 4. 4: Horizontální analýza pasiv**

Položka pasiv	Změna 2010-2011		Změna 2009-2010		Změna celkem	
	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %
<b>Pasiva celkem</b>	190	1,87	-1213	11,96	-1023	9,01
<b>Vlastní kapitál</b>	754	90,84	-226	27,23	528	50,00
základní kapitál	0	0	0	0	0	0
kapitálové fondy	0	0	0	0	0	0
rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	0	0	0	0	0	0
VH minulých let	-706	90,51	267	34,23	-439	85,58
VH běžného účetního období	1460	646,02	-493	218,14	967	362,17
<b>Cizí zdroje</b>	-564	6,06	-987	10,60	-1551	15,06
dlouhodobé závazky	2	0,63	-53	16,83	-51	13,86
krátkodobé závazky	-446	5,07	-1013	11,51	-1459	14,86
bankovní úvěry a výpomoci	-120	61,86	80	41,24	-40	35,09

### 4.3 Výkaz zisků a ztrát

Obsahem této podkapitoly je prezentace a zhodnocení dat obsažených ve výkazu zisků a ztrát. Hodnoty jednotlivých položek tohoto výkazu budou srovnávány ve třech po sobě jdoucích obdobích (2009 - obd. 1., rok 2010 - obd. 2., rok 2011 - obd. 3) a výsledné změny dále zhodnoceny. V níže uvedené tabulce, Tab. 4.5, je zobrazen vývoj jednotlivých položek v daných obdobích, v přehledném členění. Hodnoty jsou uvedeny v korunách a zaokrouhleny na celé tisíce.

**Tab. 4. 5: Vývoj položek Výkazu zisku a ztráty v letech 2009-1011**

<b>Položka výkazu zisku a ztráty</b>	<b>Rok 2011</b>	<b>Rok 2010</b>	<b>Rok 2009</b>
Tržby za prodej zboží	59 484	59 275	60 052
Náklady vynaložené na prodané zboží	50 282	51 294	51 181
<b>Obchodní marže</b>	<b>9 202</b>	<b>7 981</b>	<b>8 871</b>
Výnosy z provozní činnosti	8 158	6 552	7 524
Náklady z provozní činnosti	6 492	6 801	7 181
<b>VH z provozní činnosti</b>	<b>1 666</b>	<b>-249</b>	<b>343</b>
Výnosy z finanční činnosti	17	115	85
Náklady z finanční činnosti	158	106	87
<b>VH z Finanční činnosti</b>	<b>-141</b>	<b>9</b>	<b>-2</b>
<b>Daň z příjmů za běžnou činnost</b>	<b>291</b>	<b>-14</b>	<b>74</b>
-splatná	289	40	85
-odložená	2	-54	-12
<b>VH za běžnou činnost</b>	<b>1 234</b>	<b>-226</b>	<b>267</b>
<b>VH před zdaněním</b>	<b>1 525</b>	<b>-240</b>	<b>341</b>

Zdroj: Interní materiály společnosti Lékárna u nemocnice, s. r. o., vlastní zpracování.

Hodnota tržeb za prodané zboží se ve sledovaných obdobích výrazně nezměnil a náklady vynaložené na toto prodané zboží se také pohybují v přibližně stejné výši. To znamená, že ani obchodní marže, která je dána rozdílem těchto tržeb a nákladů, tedy to co podnik na prodaném zboží vydělá, se nijak výrazně nezměnila. Největší obchodní marži firma vykazovala v třetím období.

Výše výsledku hospodaření za provozní činnost je dána rozdílem výnosů a nákladů z této činnosti. V prvním období provozní výnosy jen nepatrně převyšovaly provozní náklady, a to o 343 tis. Kč. V druhém období ovšem provozní VH klesl do ztrátových hodnot, což bylo způsobeno především poklesem tržeb. Společnost proto přijala opatření, které tento pokles zmírnil, i když na úkor zisku, ale ve třetím období výsledkem těchto opatření a zefektivněním práce se provozní VH opět vyšplhal do vyšších ziskových hodnot, konkrétně narostl o 1 915 tis. Kč.

VH z finanční činnosti je tvořen rozdílem finančních výnosů a finančních nákladů, ten se pohybuje v poměrně nízkých až ztrátových hodnotách. Jelikož firmě nevznikají kurzové rozdíly ani neobchoduje s cennými papíry, tak většinu finančních nákladů tvoří nákladové úroky a bankovní poplatky a finanční výnosy nejsou natolik vysoké, aby jich dosáhly.

VH z mimořádné činnosti společnost nevykazuje. Tzn., že celkový výsledek hospodaření za běžnou činnost, který dán součtem VH z provozní činnosti a VH z finanční činnosti, je

roven výsledku hospodaření za účetní období, který je tvořen VH za běžnou činnost navýšen o VH z mimořádné činnosti. Jak je již uvedeno v rozvaze společnost v prvním období dosáhla zisku, v druhém období hodnota VH dvojnásobně klesla, čímž se dostala do ztráty a ve třetím období společnost vykazovala poměrně vysoký zisk.

Hodnota tohoto VH za běžnou činnost by se měla rovnat s hodnotou položky VH za běžnou činnost uvedenou v rozvaze, a i v našem případě je to dodrženo. Jedná se o hodnotu již sníženou o daň z příjmů, zahrnující jak daň splatnou tak i odloženou, a tedy připravenou pro rozdělení.

Způsob rozdělení zisku je uveden ve výroční zprávě, již se zabývá kapitola

V následující tabulce jsou vyčísleny výše popsané změny.

**Tab. 4. 6: Horizontální analýza Výkazu zisku a ztráty**

Položka VZZ	Změna 2010-2011		Změna 2009-2010		Změna celkem	
	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %	v tis. Kč	v %
Tržby za prodej zboží	209	0,35	-777	1,31	-568	0,95
Náklady vynaložené na prodané zboží	-1012	1,97	113	0,22	-899	1,76
<b>Obchodní marže</b>	<b>1221</b>	<b>15,30</b>	<b>-890</b>	<b>11,15</b>	<b>331</b>	<b>3,73</b>
Výnosy z provozní činnosti	1606	24,51	-972	14,84	634	8,43
Náklady z provozní činnosti	-309	4,54	-380	5,59	-689	9,59
<b>VH z provozní činnosti</b>	<b>1915</b>	<b>769,08</b>	<b>-592</b>	<b>237,75</b>	<b>1323</b>	<b>385,71</b>
Výnosy z finanční činnosti	-98	85,22	30	26,09	-68	80,00
Náklady z finanční činnosti	52	49,06	19	17,92	71	81,61
<b>VH z Finanční činnosti</b>	<b>-150</b>	<b>1666,67</b>	<b>11</b>	<b>122,22</b>	<b>-139</b>	<b>6950,00</b>
<b>Daň z příjmů za běžnou činnost</b>	<b>305</b>	<b>2178,57</b>	<b>-88</b>	<b>628,57</b>	<b>217</b>	<b>293,24</b>
-splatná	249	622,50	-45	112,50	204	240,00
-odložená	56	103,70	-42	77,78	14	116,67
VH za běžnou činnost	1460	646,02	-493	218,14	967	362,17
<b>VH před zdaněním</b>	<b>1765</b>	<b>735,42</b>	<b>-581</b>	<b>242,08</b>	<b>1184</b>	<b>347,21</b>

## **4.4 Výroční zprávy vybrané společnosti**

### **4.4.1 Výroční zpráva hospodaření za rok 2009**

Výroční zprávu za rok 2009 schválila valná hromada dne 2. 6. 2010.

V první části jsou shrnuty hospodářské výsledky za celé období.

Valná hromada společníků rozhodla, že dosažený hospodářský účetní výsledek ve výši 267 250,39 Kč nebude rozdělen a celá částka bude ponechána v nerozděleném zisku. Finanční situaci podniku jednatelka zhodnotila z hlediska majetku a z hlediska zdrojů krytí. Změny, které jednatelka uvádí, jsou obsaženy v kapitole Rozvaha, uvedené výše.

V druhé části výroční zprávy jsou stanoveny cíle na rok 2010.

Společnost si kladla za cíl kompenzovat pokračující nevýhodné změny cenotvorby lékárenských služeb, udržením objemu tržeb minimálně na úrovni roku 2009, čehož z větší části docílila.

K tomu měla v plánu zvýšit obrát Lékárny Staré náměstí a dětmarovické lékárny na cílovou částku 1 mil. za měsíc. Dále přestěhovat zdravotnické potřeby do lékárny Staré náměstí a účtárnu do sídla společnosti. Cílem bylo také minimalizovat ztráty z minulých dob použitelnosti u jednotlivých skladovaných položek.

Společnost většinu svých cílů dosáhla.

### **4.4.2 Výroční zpráva hospodaření rok 2010**

V první části jsou shrnuty hospodářské výsledky za celé období.

Za rok 2010 společnost vykazovala účetní ztrátu po zdanění ve výši -226 077,51 Kč. Tuto ztrátu se valná hromada rozhodla uhradit z nerozděleného zisku z minulých let, který se tím snížil na 554 1598,58 Kč. Z toho 480 000 Kč bylo rozděleno mezi společníky, to znamená, že po odvodu 15 % srážkové daně bylo každému společníkovi vyplaceno 68 000 Kč. Zbývající část, tj. 74 158,58 Kč byla ponechána v nerozděleném zisku. Finanční situace podniku byla zhodnocena z hlediska majetku a z hlediska zdrojů krytí. Veškeré změny uvedené v této části jsou obsaženy v kapitole Rozvaha, uvedené výše.

V tomto období společnost přijala opatření ke zmírnění dopadů snížení tržeb. Jedná se o instalaci platebních terminálů ve všech třech lékárnách, čímž byly umožněny pacientům platby platební kartou. Dále byly uzavřeny smlouvy s poskytovateli dárkových poukázek a tím bylo umožněno pacientům realizaci poukázek za léky. Také společnost zavedla slevové karty pro pacienty.

Všechna tato opatření zmírnila pokles tržeb, avšak na úkor zisku, jelikož z každé platby kartou si banka strhává 2,5 %, z dárkových poukázek dostáváme 94-96 % z jejich nominální hodnoty a za slevové karty bylo zapláceno více než 100 000 Kč.

Opatření na snížení ztrát, především likvidace samostatné výdejny zdravotnických potřeb spojením s lékárnou Staré náměstí a pokles režijních mezd přineslo očekávaný efekt, ale na kompenzaci to nestačilo.

Na další období, tedy rok 2011, si společnost stanovila za cíl přijmout účinná opatření ke zvýšení tržeb a obchodní marže, snížit neproduktivní náklady, a to vše tak, aby došlo k efektivnímu hospodaření v podobě zisku. V roce 2009 společnost plánovala zvýšit obrat lékárny Staré náměstí (včetně zdravotnických potřeb) na 1 mil. měsíčně, u dětmarovické lékárny na 600 tis. Kč měsíčně a výši dosaženého obratu přizpůsobit objemu mezd. Tohoto cíle se ji nepodařilo dosáhnout, proto se na něho hodlá zaměřit i v dalším roce. Dále se společnost plánovala věnovat nesplněnému cíli z minulého období, tj. minimalizovat ztráty z prošlých dob použitelnosti u jednotlivých skladových položek.

Společnost stanovených cílů dosáhla jen částečně.

Výroční zpráva za rok 2010 byla schválena valnou hromadou dne 13. 4. 2011.

#### **4.4.3 Výroční zpráva hospodaření za rok 2011**

Za sledované období společnost vykazovala zisk po zdanění 1 233 558,76 Kč a valná hromada rozhodla o jeho rozdělení, a to 990 tis. Kč rozdělit mezi společníky. Tzn., že po odvodu 15 % srážkové daně připadlo vyplatit 140 000 Kč každému společníkovi, a to do konce roku 2013. Zbývající část, tj. 243 558,76 Kč, byla ponechána v nerozděleném zisku.

Finanční situace je zohledněna z hlediska majetku a zdrojů jeho krytí. Veškeré změny uvedené v této části jsou obsaženy a vyčísleny v kapitole Rozvaze.

Důvodem nárůstu zisku je především nárůst obratu a obchodní marže, při poklesu osobních nákladů. Jedná se o výsledek opatření přijatých v průběhu min období, tedy roku 2010. Došlo také ke zefektivnění práce snížením stavu zaměstnanců a tím ušetřila na osobních nákladech téměř 5,5 %.

Ze stanovených cílů na období 2012 je tím hlavním cílem přijmout účinná opatření ke kompenzaci negativního vlivu nárůstu konkurence pro lékárnou OREL. Ke konci r. 2012 má být vybudována v bezprostřední blízkosti společnosti, v obchodním středisku LIDL, nová lékárna Dr. Max. Společnost plánuje sledovat marketingová opatření nové lékárny a

operativně na ně reagovat tak, aby došlo k minimálnímu úbytku pacientů – zákazníků. K tomu by chtěla vytvořit finanční polštář na tato opatření, před otevřením této nové lékárny.

Kromě toho chce společnost pokračovat v dosažení nesplněných cílů, které si stanovila již minulá období. A to, zvýšit obrat lékárny Staré náměstí (včetně zdravotnických potřeb) na 1 mil. měsíčně, u dětmarovické lékárny na 600 tis. Kč měsíčně, přičemž výši dosaženého obratu přizpůsobit objemu mezd a minimalizovat ztráty z prošlých dob použitelnosti u jednotlivých skladových položek.

Výroční zprávu za rok 2011 schválila valná hromada dne 13. 6.2012.

#### **4.5 Vyhodnocení finanční situace společnosti Lékárna u nemocnice s. r. o.**

Situace společnosti Lékárna u nemocnice byla v účetních obdobích 2009 až 2011 velmi rozdílná. V roce 2009 na společnost dolehla hospodářská krize. Změnila se cenotvorba lékárenských služeb a to se projevilo výrazným snížením objemu tržeb z prodeje zboží. Vedení společnosti ovšem situaci sledovala, a podnikla jistá opatření. V roce 2009 nebyly společníkům vypláceny podíly ze zisku a nerozdělený zisk byl ponechán jako rezerva na další období. V dalším roce pak byla přijatá opatření na snížení ztrát, především likvidace prodejny a snížení režijních mezd. Přineslo to očekávaný efekt, na kompenzaci to ale nestačilo. V roce 2010 objem tržeb klesl natolik, že VH společnosti se dostal do ztrátových hodnot. To bylo částečně způsobeno opatřeními, která společnost zavedla v průběhu roku. Opatření byly zaměřeny na zvýšení, nebo alespoň udržení objemu tržeb, což mělo pozitivní efekt na tržby, ovšem na úkor zisku. Vzniklou ztrátu společnost pokryla nerozděleným ziskem, který si uchovala, a po její úhradě byl zbytek zisku rozdělen mezi společníky.

I přes to, že společnost překonala krizový rok 2009 bez větších problémů, nepřestala být opatrná a i nadále pokračovala ve snaze snížit náklady a zvýšit tržby. Zasludou toho v roce 2011 se finanční situace společnosti značně zlepšila, a to z důvodu nárůstu obratu, při poklesu osobních nákladů.

Společnost si i přes současnou konkurenci v okolí vede dobře, a to především zásluhou vedení, které se úspěšně orientuje a pružně reaguje na změny. V dalších obdobích by se však společnost měla hlavně zaměřit na kompenzaci negativního vlivu konkurence, který se zvýší o další lékárnu v bezprostřední blízkosti společnosti, což může společnost ohrozit. A měla by se zabývat také minimalizací ztrát, které vznikají z prošlých dob použitelnosti zboží.

## 5. ZÁVĚR

Účetní závěrka je jednou z nejdůležitějších operací prováděných na konci roku, a to nejen pro účely samotné účetní jednotky, ale také pro účely externích uživatelů jako jsou věřitelé, investoři, obchodními partneři, banky a další. Účetní závěrka má podávat podává věrný obraz o finanční situaci, výkonnosti a dalších skutečnostech podniku.

Cílem této práce bylo seznámit s problematikou účetní závěrky a výroční zprávy jak z hlediska teoretického, tak i praktického. Vysvětlit jejich základní podstatu, náležitosti, obsah a problematiku sestavení a zveřejnění účetní závěrky a výroční zprávy podle českých předpisů, čehož bylo docíleno především druhou a třetí kapitolou, kde byla tato problematika popsána. Zatímco druhá kapitola se zaměřuje na oblast účetní závěrky, třetí kapitola popisuje problematiku výroční zprávy.

Dílčím cílem dále bylo zhodnotit účetní závěrku konkrétní společnosti, provést rozbor položek Rozvahy a Výkazu zisků a ztrát v letech 2009 až 2011 a následně provést srovnání výročních zpráv z těchto období a vyhodnotit situaci podniku. Toho bylo dosaženo ve čtvrté kapitole s použitím praktického příkladu účetní závěrky a výroční zprávy existující společnosti Lékárna u nemocnice s. r. o. Společnost existuje na trhu již 18 let, a přes vznikající konkurenci se udržuje v dobré pozici.

Účetní závěrka společnosti zahrnuje rozvahu, výkaz zisku a ztrát a přílohu. V praktické části byly srovnány účetní závěrky za účetní období 2009, 2010 a 2011, a následně byl proveden rozbor jednotlivých položek výkazů, a to pomocí horizontální analýzy.

Bylo zjištěno, že situace společnosti Lékárna u nemocnice byla v účetních obdobích 2009 až 2011 velmi rozdílná důvodu hospodářské krize a i přesto, že se v důsledku toho v jednom období dostala do ztráty, tak z celkového hlediska si společnost vedla dobře. Pokud společnost ustojí narůstající konkurenci a nevyskytnou-li se nečekané negativní vlivy, má velmi velkou šanci na dlouhou a úspěšnou existenci.

Zjištěné skutečnosti jsou pro firmu příznivé, proto by se měla ubírat stejným směrem. Provedená analýza umožnila společnosti uvědomit si své klady, ale také nedostatky, na které by se měla v budoucnu zaměřit.

Tato bakalářská práce je může sloužit jako stručná příručka, zejména pro potřeby laických uživatelů, k pochopení problematiky účetní závěrky a výroční zprávy.



## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

### Odborná literatura

- [1] AMBROŽ, Jan. *Daň z příjmů a účetní závěrka*. 1. vyd. Praha: Koršach, 2009. 148 s. ISBN 978-80-86296-24-1.
- [2] DUŠEK, Jiří. *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech snadno a rychle*. 6. vyd. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2011. 208 s. ISBN 978-80-247-4060-7.
- [3] HAKALOVÁ, Jana. *Účetní závěrka a auditing*. 1. vyd. Brno: Tribun EU, 2010. 146 s. ISBN 978-80-7399-144-9.
- [4] KOVANIC, Pavel a Dana KOVANICOVÁ. *Poklady skryté v účetnictví. Díl 2, Finanční analýza účetních výkazů*. 1. vyd. Praha: Polygon, 1995. 217 s. ISBN 80-85967-56-1.
- [5] PILÁŘOVÁ, Eva a PILÁTOVÁ Jana. *Účetní závěrka, Základ daně, Finanční analýza podnikatelských subjektů 2010*. 2. vyd. Praha: 1. Vox, 2008. 184 s. ISBN 978-80-86324-74-6.
- [6] RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2012*. 12. vyd. Olomouc: ANAG, 2012. 1096 s. ISBN 978-80-7263-714-0.
- [7] STROUHAL, Jiří. *Účetní závěrka*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, a.s., 2011. 304 s. ISBN 978-80-7357-692-9.
- [8] ŠEBESTÍKOVÁ, Viola. *Účetní operace kapitálových společností*. 2. vyd. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2011. 296 s. ISBN 978-80-247-2760-8.

### Elektronické zdroje

- [9] *businesscenter.cz* [online]. Praha: HAVIT, s. r. o., © 1998 – 2012. [Cit. 18. 3. 2013]. Dostupné z: <http://business.center.cz/>.
- [10] *Justice.cz: Oficiální server českého soudnictví* [online]. Praha: Ministerstvo spravedlnosti ČR, © 2012. [Cit. 28. 4. 2013]. Dostupné z: <http://portal.justice.cz>.
- [10] *Lékárna u nemocnice s. r. o.* [online]. [cit. 28. 4. 2013]. Dostupné z: <http://www.lekarna-u-nem.cz/>
- [11] *danarionline.cz* [online]. [cit. 15. 4. 2013], Dostupné z : <http://www.danarionline.cz/>

[10] LUBOJACKÁ, Petra. *Účetní závěrka a výroční zpráva ve vybrané organizaci*. Ostrava 2012. Bakalářská práce. Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava, Fakulta ekonomická. Katedra účetnictví [online]. [cit. 5. 3. 2013]. Dostupné z: <http://dspace.vsb.cz/>

### **Zákony a provádějící vyhlášky**

[12] Zákon č. 563/1991 Sb. ze dne 12. 12. 1991, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Dostupný také z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto/>

[13] Vyhláška č. 500/2002 Sb. ze dne 6. 11. 2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Dostupný také z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto-v2002-500/>

## **SEZNAM ZKRATEK**


a. s.	akciová společnost
s. r. o.	společnost s ručením omezeným
OR	obchodní rejstřík
VH	výsledek hospodaření
ZK	základní kapitál
ZoÚ	zákon o účetnictví

## PROHLÁŠENÍ O VYUŽITÍ VÝSLEDKŮ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst.3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 10. 5. 2013



Monika Linková

## SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1	Rozvaha 2009
Příloha č. 2	Rozvaha 2010
Příloha č. 3	Rozvaha 2011
Příloha č. 4	Výkaz zisku a ztráty 2009
Příloha č. 5	Výkaz zisku a ztráty 2010
Příloha č. 6	Výkaz zisku a ztráty 2011
Příloha č. 7	Příloha k účetní závěrce za rok 2009
Příloha č. 8	Příloha k účetní závěrce za rok 2010
Příloha č. 9	Příloha k účetní závěrce za rok 2011
Příloha č. 10	Výroční zpráva 2009
Příloha č. 11	Výroční zpráva 2010
Příloha č. 12	Výroční zpráva 2011

## **PŘÍLOHY**